

Отчет

о результатах деятельности Департамента контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска за 2021 год

Департамент контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска (далее — Департамент) является структурным подразделением аппарата администрации города Южно-Сахалинска, наделенным полномочиями по осуществлению:

1. Внутреннего муниципального финансового контроля:

- в сфере бюджетных правоотношений во исполнение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее — контроль в сфере бюджетных правоотношений);

- в сфере закупок во исполнение части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон № 44-ФЗ), в целях законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом РФ (далее — финансовый контроль в сфере закупок).

2. Контроля в сфере закупок во исполнение пункта 3 части 3 статьи 99 Закона № 44-ФЗ, в целях соблюдения заказчиками, контрактными службами, контрактными управляющими, комиссиями по осуществлению закупок и их членами уполномоченным органом законодательства Российской Федерации нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее — процедурный контроль).

Задачей Департамента является обеспечение контроля в финансово-бюджетной сфере и в сфере закупок.

1. Результаты внутреннего муниципального финансового контроля:

1.1. В сфере бюджетных правоотношений.

Проведено 13 контрольных мероприятий (аналогичный период прошлого года (далее — АППГ) – 12), из них:

- 12 плановых проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (АППГ — 9);

- 1 внеплановая проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов при обустройстве экологической тропы по заданию мэра города (АППГ — 3).

В результате проведенных контрольных мероприятий охвачено проверкой средств на общую сумму 8 919 025,4 тыс. рублей (АППГ —

5 915 509,8 тыс. рублей), из них: в ходе плановых проверок — 8 907 885,9 тыс. рублей и 11 139,5 тыс. рублей в ходе внеплановых проверок, в том числе:

- бюджетных средств на общую сумму 7 982 443,3 тыс. рублей;
- собственных средств объектов контроля 936 582,1 тыс. рублей.

Установлено нарушений на общую сумму **806 484,8** тыс. рублей (АППГ — 466 608,1 тыс. рублей) (в том числе: плановые проверки — 806 484,8 тыс. рублей, внеплановые проверки — нарушений не установлено), из них:

- 639 757,3 тыс. рублей — нарушения требований к ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- 68 035,5 тыс. рублей — нарушения по оплате труда (выплата дополнительной премии при отсутствии приказов руководителя, выплата дополнительной премии при отсутствии доходов от неосновных видов деятельности, выплата премии, не предусмотренной нормативно-правовыми актами, необоснованно начислено надбавок, доплат, других выплат, недоначислено единовременной выплаты при уходе в ежегодный оплачиваемый отпуск, излишне начислено заработной платы по завышенным разрядам, и др.);

- 42 835,8 тыс. рублей — необоснованное получение субсидии на компенсацию уже возмещенных расходов, завышение размера субсидии при выполнении муниципального заказа;

- 36 197,2 тыс. рублей — нарушения по учету основных средств, материальных запасов и нематериальных активов (излишки и недостачи основных средств, выявленные в ходе инвентаризации, неверный расчет амортизационных отчислений, неверное отражение основных средств и материалов на счетах бухгалтерского учета, несвоевременное оформление прав пользования объектами недвижимости, и т.д.);

- 11 819,9 тыс. рублей — нарушения при проверке дебиторской и кредиторской задолженности (перечисление авансов, не предусмотренных договорами, наличие долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.);

- 4 839,9 тыс. рублей — неэффективное расходование средств по договорам возмездного оказания услуг по печати единых платежных документов на оплату коммунальных услуг;

- 1 158,6 тыс. рублей — неправомерная компенсация найма жилого помещения;

- 930,0 тыс. рублей — нарушения по оплате проезда в отпуск (отсутствие документов, подтверждающих факт оплаты, излишне оплачен проезд к месту использования отпуска и обратно, оплачен проезд в отпуск за пределами права);

- 901,9 тыс. рублей — прочие нарушения (завышены отчисления в бюджет в результате завышения доходов, неправомерная оплата налога на землю, не отражены списанные в производство материалов, излишне перечислено в Пенсионный фонд РФ);

- 8,7 тыс. рублей — нарушения кассовых и банковских операций (дважды проведена выручка, неправомерно числился остаток денежных средств на расчетном счете).

Также в ходе проверок установлены нефинансовые нарушения:

- отсутствие тождественности данных аналитического и синтетического учёта;
- отсутствие единообразия при установлении амортизационных групп и сроков полезного использования на однотипное имущество (скверы, газоны, зеленые насаждения);
- неполное заполнение путевых листов;
- Учетная политика содержит ссылки на ряд недействующих нормативных актов;
- нормативные акты учреждений не соответствуют нормативно-правовым актам федеральных органов, органов местного самоуправления;
- другие нарушения.

По результатам контрольных мероприятий **устранено нарушений** на общую сумму **32 161,8** тыс. рублей, в том числе:

- в ходе проверок — 22 717,6 тыс. рублей;
- по представлениям — 9 444,2 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и обеспечения правомерного и эффективного расходования бюджетных средств объектам контроля по итогам проверок выдано 11 представлений по плановым проверкам. По результатам внеплановой проверки представление не выдавалось. По одному контрольному мероприятию не наступил срок направления представления.

По четырем контрольным мероприятиям срок исполнения представления на момент составления отчета не наступил.

Во исполнение представлений объектами контроля разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений.

Неустраняемые нарушения (занижение доходов и расходов в отчете о финансовых результатах, необоснованное получение субсидии на компенсацию уже возмещенных затрат, выплата дополнительной премии при отсутствии приказов руководителя, неправомерная выплата приработка при отсутствии свободных средств, завышение фонда оплаты труда, излишне начисленная заработная плата (в том числе уволенных сотрудников), отсутствие тождественности данных синтетического и аналитического учёта, неэффективное использование средств, неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, отвлечение денежных средств в дебиторскую задолженность при отсутствии условий о предоплате, наличие долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.) — на сумму **749 682,2** тыс. рублей.

1.2. Финансовый контроль в сфере закупок

В рамках финансового контроля в сфере закупок проведено **20** контрольных мероприятий (18 плановых и 2 внеплановых) (АППГ — 19 контрольных мероприятий (15 плановых и 4 внеплановых), проверено 20 заказчиков.

Общая сумма проверенных средств по заключенным контрактам составила — **3 210 341,6** тыс. рублей (АППГ — 2 377 908,0 тыс. рублей).

По результатам проведенных контрольных мероприятий **выявлено 406 нарушений** (АППГ — 119) на общую сумму **364 713,8** тыс. рублей.

Анализ выявленных нарушений показал, что большую часть нарушений составляют такие, как:

- несоблюдение порядка и сроков оплаты по контрактам (договорам) — 166 нарушений (АППГ — 9) или 40,9% от общего количества нарушений;
- осуществление приемки поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг) не в соответствии с условиями контракта; несоставление документов о приемке; осуществление приемки не всеми членами приемочной комиссии — 121 нарушение (АППГ — 21) или 29,8% от общего количества нарушений;
- превышение предельных цен, установленных заказчиками в целях нормирования в сфере закупок — 25 нарушений (АППГ — 5) или 6,2% от общего количества нарушений;
- несоблюдении порядка приемки, утвержденного заказчиком или по условиям контракта — 21 нарушение (АППГ — 10) или 5,2% от общего количества нарушений;
- непроведение экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в части соответствия условиям контракта — 18 нарушений (АППГ — 29) или 4,4% от общего количества нарушений;
- отсутствие обоснования невозможности применения других методов при определении начальной (максимальной) цены контракта (далее — НМЦК) — 15 нарушений (АППГ — 0) или 3,7% от общего количества нарушений;
- неведение претензионной работы в отношении поставщика (подрядчика, исполнителя) по факту неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по контракту — 10 нарушений (АППГ — 6) или 2,5% от общего количества нарушений.

Устранено нарушений на общую сумму **103 495,1** тыс. рублей, в том числе:

- в ходе проверки — 0,8 тыс. рублей;
- по результатам проверки — 103 494,3 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий:

- выдано 18 представлений о необходимости принятия мер по устранению причин и условий, способствовавших выявленным нарушениям;

- направлен 1 материал проверки в Министерство финансов Сахалинской области для рассмотрения вопроса о возбуждении административного производства.

Ввиду истечения срока давности привлечения к административной ответственности иные материалы проверки не направлялись.

По результатам выявленных нарушений в отношении 1 должностного лица министерством финансов Сахалинской области, по направленному Департаментом материалам, вынесено 1 постановление о привлечении к административной ответственности в виде штрафа в размере 20 000 рублей.

В правоохранительные органы города Южно-Сахалинска материалы проверок не направлялись ввиду отсутствия факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления.

Сумма неустраняемых нарушений составила 261 218,7 тыс. рублей, в их числе такие нарушения, как: превышение предельных цен; несоблюдение порядка обоснования НМЦК, выразившееся в использовании при обосновании НМЦК коммерческих предложений, содержащих условия не сопоставимые с условиями закупки; незаключение соглашений об изменении, расторжении контрактов (договоров); изменение существенных условий контрактов (договоров) (увеличение цены и срока) с нарушением положений Закона № 44-ФЗ; ненадлежащая приемка; непроведение экспертизы поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в части соответствия условиям контракта.

2. Результаты процедурного контроля

В рамках процедурного контроля проведено 33 контрольных мероприятий (18 плановых и 15 внеплановых), (АППГ — 27 контрольных мероприятий (17 плановых и 10 внеплановых), проверено 23 заказчика.

В результате проведенных контрольных мероприятий количество выявленных нарушений законодательства о контрактной системе составило 1 250 (АППГ — 779).

Анализ выявленных нарушений показал, что большую часть нарушений составляют такие, как:

- нарушения части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в ненаправлении и/или несвоевременном направлении в реестр контрактов информации об изменении, исполнении контрактов и документов о приемке товаров (работ, услуг) — 1 157 нарушений (АППГ — 613) или 92,6% от общего количества нарушений.

Среди прочих выявленных нарушений следует отметить такие, как:

- заключение контрактов с нарушением объявленных условий закупки, выразившееся в несоответствии условий заключенного контракта требованиям аукционной документации и заявке победителя, банковской гарантии, представленной в качестве обеспечения исполнения контракта, требованиям аукционной документации;

- отсутствие в заключенных контрактах обязательных условий, предусмотренных статьей 34 Закона № 44-ФЗ;
- превышение допустимого годового объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ;
- несвоевременное размещение в единой информационной системе отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, а также отражение в данном отчете неверных показателей;
- в части организации работы в сфере закупок: отсутствие электронной подписи у контрактного управляющего; отсутствие в должностной инструкции контрактного управляющего полномочий, предусмотренных частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ; отсутствие у контрактного управляющего необходимого образования в соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

По результатам выявленных нарушений в отношении 8 должностных лиц министерством финансов Сахалинской области, по направленным Департаментом материалам, вынесено 8 постановлений о привлечении к административной ответственности в виде штрафов на общую сумму 160 000 рублей.

Ввиду истечения срока давности привлечения к административной ответственности иные материалы проверки не направлялись.

Один материал проверки был направлен в Управление Федеральной антимонопольной службы по Сахалинской области для рассмотрения дела об административном правонарушении в отношении должностного лица, допустившего нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Во исполнение распоряжения Правительства Сахалинской области от 31.03.2015 № 13-р Департаментом ежеквартально направляется отчет о результатах контрольных мероприятий в Министерство финансов Сахалинской области.

Департаментом в 2021 году проведено:

- 20 совещаний с руководителями, сотрудниками объектов (субъектов) контроля по факту выявленных нарушений;
- 3 семинара по вопросам законодательства о контрактной системе в сфере закупок и административной ответственности;
- 8 круглых столов по возникшим проблемным вопросам.

По фактам выявленных нарушений, отраженных в актах контрольных мероприятий, в отношении должностных лиц объектов (субъектов) контроля проведены служебные проверки, в результате 21 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности в виде: выговора — 6, замечания — 5, снижения выплат стимулирующего характера — 10.

В целях обеспечения прозрачности и доступности информации о проведенных контрольных мероприятиях результаты плановых и внеплановых контрольных мероприятий размещены на официальном сайте единой информационной системы (<http://zakupki.gov.ru>), а также на сайте Администрации города Южно-Сахалинска.

С уважением,
директор Департамента



Е.Б.Торговкина